



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 355 ]

नई दिल्ली, शुक्रवार, जून 30, 2000/आषाढ़ 9, 1922

No. 355]

NEW DELHI, FRIDAY, JUNE 30, 2000/ASADHA 9, 1922

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

अधिमूचना

नई दिल्ली, 30 जून, 2000

सं. 44/2000-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क ( एन. टी. )

सा. का. नि. 573(अ).—केन्द्रीय सरकार, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 (1944 का 1) की धारा 37 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क नियम, 1944 का निम्नलिखित और संशोधन करती है, अर्थात् :-

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (दसवीं संशोधन) नियम, 2000 है ।  
(2) ये 1 जुलाई, 2000 से ही प्रवृत्त होंगे ।
2. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क नियम, 1944 में;  
(1) नियम 47, के उपनियम (4) का लोप किया जाएगा;  
(2) नियम 49, के उपनियम (1) के उपखण्ड (i) में 'फार्म आर जी- 1, जिसमें "शुल्क की अदायगी पर" के स्थान में "देय शुल्क की रकम", रखे जाएंगे, में करेगा," शब्द, अंक और अक्षर के स्थान पर "नियम 53 के अधीन बनाए गए दैनिक स्टॉक लेखे में करेगा" अंक और अक्षर रखे जाएंगे;  
(3) नियम 53 में,-  
(i) उपनियम (1) में,-  
(क) "ऐसे प्ररूप में रखेगा जिसे आयुक्त किसी विशिष्ट मामले या विशिष्ट वर्ग के मामले में अनुज्ञात करे" शब्दों के स्थान पर "रखेगा" शब्द रखे जाएंगे ।  
(ख) खण्ड (ड) के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्:- "(ड) भण्डार कक्ष या अन्य भण्डारकरण स्थान से या नियम 9 के अधीन विनिर्दिष्ट स्टॉक या परिसरों से हटाए गए मालों का परिमाण और मूल्य जिन पर शुल्क का संदाय किया जाना अपेक्षित है ;"  
(ग) खण्ड (घ) में "परिदत्त परिमाण" शब्दों के स्थान पर "परिदत्त मालों का परिमाण और मूल्य" शब्द रखे जाएंगे;

(घ) खण्ड (छ) में “शुल्क की रकम” शब्दों के स्थान पर, “यथास्थिति, संदत्त या संदेय शुल्क की रकम” शब्द रखे जाएंगे;

(ङ) “धोषणा” शीर्ष के अधीन “नियम 226 के साथ पठित” शब्दों और अंकों का लोप किया जाएगा;

(ii) उपनियम (3) का लोप किया जाएगा;

(4) नियम 54 में “पाँच दिन के भीतर” शब्दों के स्थान पर “दस दिन के भीतर” शब्द रखे जाएंगे;

(5) नियम 57कड़ के उपनियम (4) में “पाँच दिन के भीतर” शब्दों के स्थान पर “दस दिन के भीतर” शब्द रखे जाएंगे;

(6) नियम 67 के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखे जाएंगे, अर्थात् :-

“67 विनिर्माता द्वारा क्रय किए गए और उपयोग किए गए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क स्टांपों का लेखा रखा जाना — (1) विनिर्माता, निम्नलिखित की मात्रा और मूल्य का लेखा रखेगा—

(i) नकद और उधार क्रय किए गए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क स्टांपों की प्राप्तियां;

(ii) बक्सों या बुकलेटों पर चिपकाए गए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क स्टांप;

(iii) क्षतिग्रस्त और समुचित अधिकारी को सौंपे गए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क स्टांप; और

(iv) प्रक्रिया में खोये गये या अन्यथा हिसाब में न लिए गए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क स्टांप ।

(2) विनिर्माता, समुचित अधिकारी को, समुचित प्ररूप में मासिक विवरणियां उस मास के जिससे विवरणी संबंधित है, ठीक बाद वाले मास के दसवें दिन से पूर्व प्रस्तुत करेगा ।

(7) नियम 76 में “समुचित प्ररूप में पृथक् रजिस्टर में दर्ज किया जाएगा” शब्दों के स्थान पर “नियम 13 के अधीन रखे गए दैनिक स्टॉक लेखे में प्रविष्ट किया जाएगा” शब्द और अंक रखे जाएंगे;

(8) नियम 94 में,—

(i) उपनियम (1) में,—

(क) “उत्पाद शुल्क्य तम्बाकू उत्पादों का प्रत्येक विनिर्माता समुचित प्ररूप में या ऐसे अन्य प्ररूप में जिसे आयुक्त किसी विशिष्ट मामले में अनुज्ञात करे, रजिस्टर में निम्नलिखित और ऐसी अन्य विशिष्टियाँ दर्ज करेगा जिनकी आयुक्त साधारण या विशेष आदेश द्वारा अपेक्षा करे, अर्थात् :-” शब्दों के स्थान पर “उत्पाद शुल्क्य उत्पादों, जिसमें अपरिष्कृत बीड़ी, चाहे खुले रूप में हो, लेबिल लगे हों या न लगे हों भी सम्मिलित है का प्रत्येक विनिर्माता समुचित अभिलेख रखेगा और ऐसे लेखे में निम्नलिखित प्रविष्टियाँ दर्ज करेगा, अर्थात् :-” शब्द रखे जाएंगे;

(ख) खण्ड (v) के पश्चात् निम्नलिखित खण्ड अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:-

“(vi) ठेकेदारों, सट्टेदारों या अभिकताओं से प्राप्त अपरिष्कृत बीड़ी की प्राप्तियाँ, श्रेणीकरण या छटाई के लिए जारी की गई मात्रा, नष्ट हुई बीड़ियों की मात्रा, क्षतिग्रस्त बीड़ियों से निकाली गई तम्बाकू की मात्रा।”

(ii) उपनियम (2) और (3) के स्थान पर निम्नलिखित उपनियम रखे जाएंगे, अर्थात् :-

“(2) प्रत्येक निर्धारिती, माल जिसके अन्तर्गत निवेश और पूंजी माल भी हैं की प्राप्ति, क्रय, विनिर्माण, भण्डारण, विक्रय या परिदान की बाबत संव्यवहारों का लेखा रखने के लिए उसके द्वारा तैयार किए गए या रखे गए सभी अभिलेखों की एक सूची दो प्रतियों में समुचित अधिकारी को पेश करेगा ।”

स्पष्टीकरण— इस नियम के प्रयोजनों के लिए,—

(i) “अभिलेख” पद में लेखा, करार, बीजक, मूल्य सूची, विवरणी, विवरण या कोई अन्य स्रोत दस्तावेज चाहे लिखित में हो अथवा किसी अन्य रूप में, सम्मिलित है;

- (ii) “स्रोत दस्तावेज” पद से ऐसे सभी दस्तावेज अभिप्रेत हैं जो संव्यवहार का लेखा रखने का आधार बनते हैं और जिनमें बीजक, क्रय बीजक, पत्रिका, आउचर, परिदान चालान और विकलन या जमा टिप्पण सम्मिलित हैं।
- (3) जहां कोई निर्धारिती कम्प्यूटर का उपयोग करके ऐसे अभिलेख रखता है या जनन करता है, जहाँ ऐसा निर्धारिती समुचित अधिकारी को निम्नलिखित सूचना प्रस्तुत करेगा, अर्थात् :-
- (i) दस्तावेजीकरण जिसमें नीति और प्रक्रिया निर्देशिकाएं, प्रारंभ करने से बंद करने तक और भण्डारण का लेखा प्रणाली की माफत संव्यवहारों की गति और उपचार के अभिलेखन के निर्देश भी हैं;
- (ii) लेखा परीक्षा विचारण और अन्तःसम्बन्धन लेखा जिसके अन्तर्गत स्रोत दस्तावेज, चाहे वे कागज या इलेक्ट्रानिक हों और वित्तीय लेखा, भी हैं; और
- (iii) अभिलेख विन्यास, आंकड़ा कोष और उपयोग की गई संहिता के लिए स्पष्टीकरण तथा दस्तावेजों की नमूना कृतियों सहित प्रत्येक क्षेत्र में अभिलेखों की कुल संख्या और जब कभी निर्धारिती द्वारा बनाई गई पद्धति में परिवर्तन किया जाता है तो वह समुचित अधिकारी को सूचित करेगा और सुसंगत दस्तावेज प्रस्तुत करेगा।
- (4) निर्धारिती, अभिलेखों को रखने, उनकी सुरक्षा करने, उनका प्रतिधारण करने और उनकी सुरक्षा के लिए उत्तरदायी होगा।
- (5) प्रत्येक निर्धारिती, मांग किए जाने पर केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिकारी या आयुक्त या भारत के नियंत्रक और महालेखा परीक्षक द्वारा तैनात लेखा परीक्षक दल को निम्नलिखित उपलब्ध कराएगा, अर्थात् :-
- (i) उपनियम (2) के निबंधनों के अनुसार उसके द्वारा रखे गए या तैयार किए गए अभिलेख;
- (ii) कम्पनी अधिनियम 1956 (1956 का 1) की धारा 233ख के अधीन लागत लेखा रिपोर्ट, यदि कोई हो;
- (iii) यथास्थिति अधिकारी या लेखा परीक्षक दल को संवीक्षा के लिए आय कर अधिनियम 1961 (1961 का 43) की धारा 44कख के अधीन आय कर लेखा परीक्षा रिपोर्ट, यदि कोई हो।
- (6) ऐसा प्रत्येक निर्धारिती जिसके एक से अधिक कारखाने हों और लेखा परीक्षा के प्रयोजन के लिए प्रत्येक कारखाने के संबंध में पृथक् अभिलेख रखता हो तब वह लेखा परीक्षा के प्रयोजनों के लिए उक्त अभिलेख प्रस्तुत करेगा।
- (7) जहां आयुक्त या भारत के नियंत्रक और महालेखा परीक्षक किसी निर्धारिती के अभिलेखों की लेखा परीक्षा करने का विनिश्चय करते हैं वहाँ उक्त निर्धारिती को उसकी सूचना ऐसे लेखा परीक्षा के प्रारम्भ से कम से कम 15 दिवस पूर्व दी जाएगी। इस प्रयोजन के लिए तैनात किया गया लेखा परीक्षा दल लिखित में अभिलेखों की मांग भी कर सकेगा जो या तो लेखा परीक्षा के अनुक्रम में या उसके दौरान निर्धारिती द्वारा पेश किए जाने के लिए अपेक्षित हों।
- (8) प्रत्येक निर्धारिती, जो कम्प्यूटर का उपयोग करके अपने अभिलेख रखता हो या जनन करता हो, अपेक्षित अभिलेख लेखा परीक्षा के समय आयुक्त द्वारा विनिर्दिष्ट इलेक्ट्रानिक रूप में पठनीय फॉर्मेट में टेप या फ्लपी या कैटरिज या कॉम्पैक्ट डिस्क या किसी अन्य माध्यम से प्रस्तुत करेंगे। इस प्रकार प्रस्तुत की गई अभिलेखों की प्रतियाँ निर्धारिती द्वारा सम्यक रूप से अधिप्रमाणित की जाएंगी।
- (9) इलेक्ट्रानिक फॉर्मेट में लेखा परीक्षा दल को प्रस्तुत किए गए सभी अभिलेख का उपयोग, उत्पाद शुल्क के सदाय के सत्यापन के लिए या अधिनियम या उसके अधीन या तदधीन बनाए गए नियमों के उपबंधों की अनुपालना के सत्यापन के लिए ही किया जाएगा और निर्धारिती की बिना लिखित सहमति के किसी अन्य प्रयोजन के लिए नहीं किया जाएगा।

(10) प्रत्येक निर्धारिती, अभिलेखों का, जिसके अन्तर्गत लेखा बहीयां और जहाँ दस्तावेज का कम्प्यूटर पर जनन किया जाता है वहाँ किसी इलेक्ट्रानिक माध्यम से स्रोत दस्तावेजों और आंकड़ों का उस वित्तीय वर्ष से ठीक बाद के जिससे की अभिलेख संबंधित हैं पाँच वित्तीय वर्षों के लिए परिरक्षण करेगा,”;

(9) नियम 100च में “सात दिन के भीतर” शब्दों के स्थान पर “दस दिन के भीतर” शब्द रखे जाएंगे;

(10) नियम 100 ज में, -

(i) उपनियम (1) में “ 50, 52, 52क, 53, 53क, 54, 55, 56क, 56कक, 56ख, 56ग, 57क, 57थ” अंक और अक्षरों के स्थान पर “ 52, 52क, 53, 54, 54ख, 57कख, ” अंक और अक्षर रखे जाएंगे ।

(ii) उपनियम (2) में “ 50, 52, 52क, 53, 53क, 54, 55, 56क, 56कक, 56ख, 56ग, 57क, 57थ” अंकों और अक्षरों के स्थान पर “ 52, 52क, 53, 54, 56ख, 57कख” अंक और अक्षर रखे जाएंगे;

(11) नियम 168 के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखा जाएगा; अर्थात् :-

“168 पब्लिक भण्डागार को चलाने वाले द्वारा अपने भण्डागार में होने वाले सभी प्रवेशों, संक्रियाओं और वहाँ से माल हटाए जाने का अभिलेख रखा जाना,— पब्लिक भण्डागार चलाने वाले उसके भण्डागार में सभी प्रवेशों, संक्रियाओं और मालों के हटाए जाने के समुचित अभिलेख रखेगा जिसमें अन्य विशिष्टियों के साथ ऐसी प्राप्तियों, विनिर्माण या कोई अन्य प्रसंस्करण जो प्राप्त किए गए मालों पर किए जाते हैं जिसके अन्तर्गत मालों का पुनः पैकिंग भण्डारकरण और परिदान आता है के संबंध में यथास्थिति मात्रा, मूल्य, दर और शुल्क की रकम, चिह्न और संख्यांक उपदर्शित होंगे ।

(12) नियम 173 के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखा जाएगा, अर्थात्, —

“173 प्राइवेट भण्डागार के रजिस्ट्रीकृत व्यक्ति द्वारा अपने भण्डागार में होने वाले सभी प्रवेशों, संक्रियाओं और वहाँ से माल हटाए जाने का अभिलेख रखा जाना— प्राइवेट भण्डागार का प्रत्येक रजिस्ट्रीकृत व्यक्ति अपने भण्डागार में सभी प्रवेशों, संक्रियाओं और मालों के हटाए जाने के समुचित अभिलेख रखेगा, जिसमें अन्य विशिष्टियों के साथ ऐसी प्राप्तियों, विनिर्माण या कोई अन्य प्रसंस्करण जो प्राप्त किए गए मालों पर किए जाते हैं जिसके अन्तर्गत मालों का पुनः पैकिंग भण्डारकरण और परिदान आता है के संबंध में यथास्थिति मात्रा, मूल्य, दर और शुल्क की रकम, चिह्न और संख्यांक उपदर्शित होंगे ।”

(13) नियम 173छ में, —

(i) उपनियम (1) में,—

(क) खण्ड (ख) के उपखण्ड (i) में “प्ररूप आर जी-1 में, उक्त प्ररूप आर जी 1 में संशोधन के साथ “शुल्क का संदाय पर” शब्द, अक्षर और अंकों के स्थान पर “संदेय शुल्क की राशि” शब्द, अक्षर और अंकों के स्थान पर “नियम 53 के अधीन बनाए गए दैनिक स्टॉक अभिलेख में” शब्द और अंक रखे जाएंगे;

(ख) खण्ड (ग) में “उत्पाद शुल्क्य माल पर संदत्त किया गया समझा जाएगा और ऐसे शुल्क का मुजरा” शब्दों के स्थान पर “ इस उपनियम में विहित रीति से हटाए गए उत्पाद शुल्क्य मालों पर इन नियमों के प्रयोजनों के लिए संदत्त किया गया समझा जाएगा और ऐसे शुल्क का मुजरा” शब्द रखा जाएंगे;

(ii) उपनियम (3) में “पाँच दिन के भीतर” शब्दों के स्थान पर “दस दिन के भीतर” शब्द रखे जाएंगे ।

(14) नियम 194 के नियम (1) के स्थान पर निम्नलिखित उपनियम रखा जाएगा, अर्थात् :-

“(1) इस प्रकार अभिप्राप्त माल को ऐसे भण्डार कक्ष में भण्डारित किया जाएगा जिसकी चाबी आवेदक या उसके प्रबंधक के वैयक्तिक अभिरक्षा में रहेगी और आवेदक या उसके प्रबंधक अपने

भण्डागार में सभी प्रवेशों, संक्रियाओं और मालों के हटाए जाने के समुचित अभिलेख रखेगा जिसमें अन्य विशिष्टियों के साथ ऐसी प्राप्तियों, विनिर्माण या कोई अन्य प्रसंस्करण जो प्राप्त किए गए मालों पर किए जाते हैं जिसके अन्तर्गत मालों का पुनः पैकिंग, भण्डारकरण और परिदान आता है के संबंध में यथास्थिति मात्रा, मूल्य, दर और शुल्क की रकम, चिह्न और संख्यांक उपदर्शित होंगे ।”

(15) उपबंध (1) में “प्ररूप” शीर्ष के अधीन,—

(i) उपशीर्ष “(1) केन्द्रीय उत्पाद शुल्क प्ररूपों की सूची” के अधीन,—

(क) श्रृंखला संख्यांक 37,38, 40,41,51,,51-क, 51-ख, 55, 55-क, 55छछ, 55छछछछ, 80 और 81 और उससे संबंधित तत्स्थानी प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा; और

(ख) श्रृंखला संख्यांक 55-झ के पश्चात् श्रृंखला संख्यांक 55-ज अन्तःस्थापित की जाएगी और इस प्रकार अन्तःस्थापित श्रृंखला संख्या के सामने,—

(अ) “प्ररूपों का वर्णन” स्तंभ में “शुल्क संदत्त मालों और-उसके निगम का लेखा” शब्द अन्तःस्थापित किए जाएंगे;

(आ) “नियम संख्या” स्तंभ में “52ककक” अंक और अक्षर अन्तःस्थापित किए जाएंगे; और

(इ) “संक्षिप्त नाम” स्तंभ में “आर जी-23घ” अक्षर और अंक अन्तःस्थापित किए जाएंगे ;

(ii) “(II) नमूना प्ररूप” उपशीर्ष के अधीन,—

(क) केन्द्रीय उत्पाद शुल्क संख्यांक 37,38, 40,41,51,,51-क, 51-ख, 55, 55-क, 55छछ, 55छछछछ, 80 और 81 और उससे संबंधित तत्स्थानी प्ररूपों का लोप किया जाएगा;

(ख) केन्द्रीय उत्पाद शुल्क श्रृंखला संख्या 55-झ और उससे संबंधित प्ररूप के पश्चात् निम्नलिखित केन्द्रीय उत्पाद शुल्क श्रृंखला संख्या और प्ररूप अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :-

आर. जी. 23 घ

## शुल्क संदत्त माल की प्राप्ति और उनके निर्गम के अभिलेख के लिए प्रोफार्मा

(नियम 52कक)

प्राप्ति						
क्रम	विनिर्माता/आयातकर्ता बीजक सं. या सं. प्रवेश पत्र संख्या और तारीख	विनिर्माता/आयातकर्ता का नाम और पता, जिसके अंतर्गत केन्द्रीय उत्पाद-शुल्क रेंज, डिवीजन और कमिश्नरी, सीमा शुल्क सदन और उसका नया उत्पादकशुल्क नियंत्रण कोड (विनिर्माता) या आयात निर्यात कोड (आयातकर्ता)	शुल्क की दर और रकम (शब्दों और अंकों दोनों में)	मात्रा	शुल्क की कुल रकम (शब्दों और अंकों दोनों में)	माल का वर्णन
1	2	3	4	5	6	7

निर्गम						
प्रदायकर्ता का (यदि वह विनिर्माता या आयातकर्ता नहीं है), बीजक सं. और तारीख या प्रवेश पत्र और तारीख	प्रदायकर्ता का नाम और पता, जिसके अंतर्गत केन्द्रीय उत्पाद-शुल्क रेंज, डिवीजन और कमिश्नरी, सीमाशुल्क सदन भी है	मात्रा	टैरिफ शीर्ष/ या उपशीर्ष	शुल्क की दर और रकम (शब्दों और अंकों दोनों में)	बीजक सं. और तारीख	ग्राहकों का जिनको माल विक्रय किया गया है, नाम जिसके अंतर्गत केन्द्रीय उत्पाद-शुल्क रेंज, डिवीजन और कमिश्नरी, सीमाशुल्क सदन भी है
8	9	10	11	12	13	14
						15
						16

टिप्पण : निर्गमों की प्रविष्टियां स्टाफ के समाप्त होने तक बीजकवार की जाएंगी।"

[फा. सं. 201/11/2000-सीएक्स. 6]

टीप्पण : मूल नियम अधिसूचना सं. IV डी-सीई, तारीख 28 फरवरी, 1944 के अधीन भारत के राजपत्र में प्रकाशित किए गए थे और उनका पिछला संशोधन सा. का. नि. 520 (अ), तारीख 5-6-2000 के अधीन वित्त मंत्रालय (राजस्व विभाग) की अधिसूचना सं. 42/2000-केउथु (एन. टी.), तारीख 5-6-2000 द्वारा किया गया।

पी. के. सिन्हा, अवर सचिव

**MINISTRY OF FINANCE****(Department of Revenue)****NOTIFICATION**

New Delhi, the 30th June, 2000

**No. 44/2000-Central Excise (N. T.)**

**G. S. R. 573 (E).**— In exercise of the powers conferred by section 37 of the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the Central Excise Rules, 1944, namely :-

1. (1) These rules may be called the Central Excise (Tenth Amendment) Rules, 2000.  
(2) They shall come into force on and from the 1<sup>st</sup> July, 2000.
2. In the Central Excise Rules, 1944, -
  - (1) in rule 47, sub-rule (4) shall be omitted;
  - (2) in rule 49, in sub-rule (1), in clause (b), in sub-clause (i), for the words, letters and figures 'in Form RG-1 with the amendment in the said Form RG-1 that for the words "On payment of duty", the words "Amount of duty payable" had been substituted', the words and figure, "in daily stock account maintained under rule 53" shall be substituted;
  - (3) in rule 53, -
    - (i) in sub-rule (1), -
      - (a) the words "in such Form as the Commissioner may in any particular case or class of cases allow," shall be omitted;
      - (b) in clause (e), for the words "quantity removed, after payment of duty", the words "quantity and value, of goods removed on which duty is required to be paid" shall be substituted;
      - (c) in clause (f), for the words "quantity delivered", the words "quantity and value of goods delivered" shall be substituted;
      - (d) in clause (g), for the words "amount of such duty", the words "amount of such duty paid or payable, as the case may be" shall be substituted;
      - (e) under the heading "DECLARATION", the words and figures "read with rule 226" shall be omitted;
    - (ii) sub-rule (3) shall be omitted;

- (4) in rule 54, for the words “Within five days” the words “Within ten days” shall be substituted;
- (5) in rule 57AE, in sub-rule (4), for the words “within five days”, the words “within ten days” shall be substituted;
- (6) for rule 67, the following rule shall be substituted, namely: -  
**“67. Manufacturer to keep account of Central Excise Stamps purchased and used. – (1) The manufacturer shall maintain an account of quantity and value of**
- (i) receipts of Central Excise Stamps purchased for cash and on credit;
  - (ii) Central Excise Stamps affixed on boxes or booklets;
  - (iii) Central Excise Stamps damaged and handed over to the proper officer; and
  - (iv) Central Excise Stamps lost in the process or not otherwise accounted for.
- (2) The manufacturer shall submit to the proper officer monthly returns in the proper Form before the tenth day of the month following that to which the return relates.
- (7) in rule 76, for the words “shall be entered in a separate register in the proper Form” the words and figures “shall be entered in daily stock account maintained under rule 53” shall be substituted;
- (8) in rule 94, -
- (i) in sub-rule (1), -
    - (a) for the words “ Every manufacturer of excisable tobacco products shall enter in a register in the proper Form or in such other form as the commissioner may in any particular case allow, the following and such other particular as the Commissioner may by general or special order require, namely: -” the words “Every manufacturer of excisable tobacco products including raw biri, whether loose, labelled or unlabelled, shall maintain proper records and shall enter in such account the following particulars, namely: -”, shall be substituted;
    - (b) after clause (v) the following clause shall be inserted, namely: -  
“(vi) receipt of raw biris from the contractors, sattedars or agents, quantity issued for grading or sorting, quantity of biris destroyed, quantity of tobacco recovered from damaged biris.”
  - (ii) for sub-rules (2) and (3), the following sub-rules shall be substituted namely: -  
“(2) Every assessee shall furnish to the proper officer, a list in duplicate, of all the records prepared or maintained by him for accounting of transactions in regard to receipt, purchase, manufacture, storage, sales or delivery of the goods including inputs and capital goods.

Explanation. - For the purposes of this rule, -

- (i) the expression “records” shall include account, agreement, invoice, price-list, return, statement or any other source document, whether in writing or in any other form;



(ii) the expression “source documents” means all documents which form the basis of accounting of transactions and include sales invoice , purchase invoice, journal voucher, delivery challan and debit or credit note.

(3) Where an assessee maintains or generates such records by using computer, such assessee shall submit the following information to the proper officer, namely:-

(i) documentation including policy and procedure manuals, instructions to record the flow and treatment of transactions through accounting system, from the stage of initiation to closure and storage;

(ii) account of the audit trail and inter-linkages including the source document, whether paper or electronic, and the financial accounts; and

(iii) record layout, data dictionary and explanation for codes used and total number of records in each field alongwith sample copies of documents and whenever changes are made in the aforesaid systems adopted by the assessee, he shall inform the proper officer and submit the relevant document.

(4) The assessee shall be responsible for keeping, maintaining, retaining, and safeguarding records.

(5) Every assessee shall, on demand make available to the Central Excise Officer or the audit party deputed by the Commissioner or the Comptroller and Auditor General of India, the following, namely: -

(i) The records maintained or prepared by him in terms of sub-rule (2);

(ii) The cost audit reports, if any, under section 233B of the Companies Act, 1956 (1 of 1956);

(iii) The Income-tax audit report, if any, under section 44AB of Income-tax Act, 1961(43 of 1961), for the scrutiny of the officer or audit party, as the case may be.

(6) Every assessee who is having more than one factory and maintains separate records in respect of every factory for the purpose of audit, then, he shall produce the said records for audit purposes.

(7) Where the Commissioner or the Comptroller and Auditor General of India decides to undertake the audit of the records of any assessee, the said assessee shall be given notice thereof at least fifteen days before the commencement of such audit. The audit party deputed for the purpose shall also call for in writing the records, which are required to be produced by the assessee, either before or during the course of audit.

- (8) Every assessee, who maintains or generates his records by using computer, shall provide the required records in the form of tapes or floppies or cartridges or compact disk or any other media in an electronically readable format as specified by the Commissioner at the time of audit. The copies of records, so furnished, shall be duly authenticated by the assessee.
- (9) All records submitted to audit party in electronic format shall be used only for verification of payment of duties of excise or for verification of compliance of the provisions of the Act or the rules made thereunder and shall not be used for any other purpose without the written consent of the assessee.
- (10) Every assessee shall preserve the records including books of accounts and source documents and data in any electronic media, where any document is generated on computer, for five financial years immediately after the financial year to which the records pertain.”;
- (9) in rule 100F, for the words “Within seven days” the words “Within ten days” shall be substituted;
- (10) in rule 100H, -
- (i) in sub-rule (1), for the figures and letters “50, 52, 52A, 53, 53A, 54, 55, 56A, 56AA, 56B, 56C, 57A, 57Q” the figures and letters “52, 52A, 53, 54, 56B, 57AB” shall be substituted;
  - (ii) in sub-rule (2), for the figures and letters “50, 52, 52A, 53, 53A, 54, 55, 56A, 56AA, 56B, 56C, 57A, 57Q” the figures and letters “52, 52A, 53, 54, 56B, 57AB” shall be substituted;
- (11) for rule 168, the following rule shall be substituted, namely: -
- “168. Keeper of public warehouse to keep record of all entries into, operations in, and removals from his warehouse. –** The public warehouse-keeper shall maintain proper records of all entries into, operations in, and removals of goods from his warehouse indicating among other particulars, the quantity, value, rate and amount of duty, marks and numbers, as the case may be, in regard to such receipts, manufacture or any other processing as are carried on the goods received including re-packing, storage, and delivery of the goods.”
- (12) for rule 173, the following rule shall be substituted, namely: -
- “173. Registered person of private warehouse to keep record of all entries into, operations in, and removals from his warehouse. –** Every registered person of a private warehouse shall maintain proper records of all entries into, operations in, and removals of goods from his warehouse indicating among other particulars, the quantity, value, rate and amount of duty, marks and numbers, as the case may be, in regard to such receipts, manufacture or any other processing as are carried on the goods received including re-packing, storage, and the delivery of the goods.”

(13) in rule 173G, -

(i) in sub-rule (1), -

(a) in clause (b), in sub-clause (i), for the words, letters and figures 'in Form RG-1 with the amendment in the said Form RG-1 that for the words "On payment of duty", the words "Amount of duty payable" had been substituted', the words and figures "in daily stock account maintained under rule 53" shall be substituted;

(b) in clause (c), for the words "paid on excisable goods and the credit", the words "paid, for the purposes of these rules, on excisable goods removed in the manner prescribed in this sub-rule, and the credit" shall be substituted;

(ii) in sub-rule (3), for the words "Within five days" the words "Within ten days" shall be substituted;

(14) in rule 194, for sub-rule (1), the following sub-rule shall be substituted, namely:-

"(1) The goods so obtained shall be stored in a store-room, the key of which shall remain in personal custody of the applicant or his manager and the applicant or his manager shall maintain proper records indicating among other particulars, the, quantity, value, rate and amount of duty, marks and numbers, as the case may be, in regard to receipts, manufacture or any other processing as are carried on the goods received, packaging, storage and delivery of the goods.";

(15) in Appendix-I, under the heading "FORMS", -

(i) under the sub-heading "(I) List of Central Excise Forms", -

(a) Series Nos. 37, 38, 40, 41, 51, 51-A, 51-B, 55, 55-A, 55GG, 55GGGG, 80 and 81 and the respective entries relating thereto shall be omitted; and

(b) after Series No. 55-I, Series No. 55-J shall be inserted and against the Series No. so inserted, -

(A) in column "Description of Forms" the words "Account of duty-paid goods and issue thereof" shall be inserted;

(B) in column "Rule No.", the figures and letters "52AA" shall be inserted; and

(C) in column "Short Title", the letters and figures "RG-23D" shall be inserted;

(ii) under the sub-heading "(II) Specimen Forms", -

(a) Central Excise Series Nos. 37, 38, 40, 41, 51, 51-A, 51-B, 55, 55-A, 55GG, 55GGGG, 80 and 81 and respective Forms relating thereto shall be omitted;

(b) after Central Excise Series No. 55-I and Form relating thereto, the following Central Excise Series No. and Form shall be inserted, namely:

Proforma for Records of Receipts of duty-paid goods and issue thereof  
(Rule 52AA)

Receipt								
Sl. No.	Manufacturer or Importer invoice No. or Bill of Entry No. and date	Name and address of Manufacturer or Importer including Central Excise Range, Division and Commissionerate, Custom House and his New Excise Control Code (manufacturer) or Import Export Code (Importer)			Rate and Amount of duty (both in words and figures)	Quantity	Total Amount of duty (both in words and figures)	Description of goods
1	2	3			4	5	6	7

  

					Issue			
Invoice No. and Date or Bill of Entry and date, of the supplier if he is not manufacturer or importer	Name and address of Manufacturer or Importer including Central Excise Range, Division and Commissionerate, Custom House	Quantity	Tariff Heading or Sub-heading	Rate and amount of duty (both words and figures)	Invoice No. and date	Name of the Customers to whom goods are sold including Central Excise Range, Division and Commissionerate Customs House	Quantity	Total Amount of duty (both words and figures)
8	9	10	11	12	13	14	15	16

Note: The entries of issues are to be made invoice-wise till the stock is exhausted.”.

[F No 201/11/2000-CX 6]

P K. SINHA, Under Secy.

**Note :** The principal rules were published in the Gazette of India vide notification No.IV D-CE, dated the 28th February, 1944 and last amended by Ministry of Finance(Department of Revenue) notification No. 42/2000-CE (N.T.) dated 5.6.2000 under GSR 520 (E) dated 5.6.2000.